



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Urząd Gminy w Seceminie</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Secemin</b>
1.3	adres jednostki
	<b>29-145 Secemin ul. Struga 2</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>000547425</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2018-31.12-2018</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>A. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy i Budżetu Gminy Secemin prowadzone są w systemie informatycznym PUMA firmy ZETO. Jednostka posiada wydzielony rachunek do obsługi budżetu gminy oraz dwa rachunki bankowe do obsługi Urzędu Gminy Secemin tj. rachunek do dochodów i rachunek do wydatków. Do ksiąg rachunkowych wprowadza się każde zdarzenie dotyczące danego miesiąca oraz dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Wydziału Finansowego do szóstego dnia miesiąca następnego. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze zamyka się nie później niż do dnia 25 następnego miesiąca.</p> <p>B. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.</p> <p>C. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</li> <li>• Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki i zbiory biblioteczne</li> <li>- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych</li> <li>- odzież i umundurowanie</li> <li>- meble i dywany</li> </ul> </li> <li>• Środki trwałe o wartości 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub</li> </ul>

	<p>wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 25%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</li> <li>• Wartość środka trwałego jest zwiększana w przypadku modernizacji, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub adaptacji, której wynikiem jest jego ulepszenie, a suma kosztów w roku obrachunkowym przekracza 25.000zł</li> </ul> <p>D. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego</li> <li>• powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 30 % należności</li> <li>• powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności</li> <li>• powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75 % należności</li> <li>• powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.</li> </ul> <p>Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących nie podlegają aktualizacji wyceny.</p>
5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	<b>Nie dotyczy</b>
1.1.	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego</p> <p><b>załącznik 1</b></p>
	<b>18 373 930,24 zł</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>



1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>Nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<b>278 586,03 zł</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>





**Główne składniki aktywów trwałych**

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczanie		zbycie	Likwidacja	inne (przekazane)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	303 076,76 zł	- zł	4 800,00 zł	- zł	4 800,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	307 876,76 zł
2.	ŚRODKI TRWAŁE										
3)	Grunt0	1 700 523,28 zł	- zł	640 695,12 zł	18 900,00 zł	659 595,12 zł	26 680,00 zł	- zł	8 072,40 zł	34 752,40 zł	2 325 366,00 zł
2)	Budynki i lokale 1	3 177 384,34 zł	641 251,58 zł	- zł	86 151,02 zł	727 402,60 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 904 786,94 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej2	44 121 767,10 zł	358 913,40 zł	293 552,07 zł	- zł	652 465,47 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	44 774 232,57 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne3	42 291,18 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	42 291,18 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania4	137 860,41 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	137 860,41 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne5	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7)	Urządzenia techniczne6	44 615,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	44 615,33 zł
8)	Środki transportu7	92 698,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	92 698,00 zł
9)	ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane8	676 773,21 zł	- zł	191 043,21 zł	- zł	191 043,21 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	867 816,42 zł
<b>RAZEM :</b>		50 296 989,61 zł	1 000 164,98 zł	1 130 090,40 zł	105 051,02 zł	2 235 306,40 zł	26 680,00 zł	- zł	8 072,40 zł	34 752,40 zł	52 497 543,61 zł

Umorzenie - stan początkowy	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzeń (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+7-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
167 971,73 zł	- zł	43 203,78 zł	- zł	43 203,78 zł	- zł	211 175,51 zł	135 105,03 zł	96 701,25 zł
0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1 761 272,84 zł	- zł	150 208,06 zł	- zł	150 208,06 zł	- zł	1 911 480,90 zł	1 416 111,50 zł	1 993 306,04 zł
13 324 419,15 zł	- zł	1 975 389,16 zł	- zł	1 975 389,16 zł	- zł	15 299 808,31 zł	30 797 347,95 zł	29 474 424,26 zł
20 975,34 zł	- zł	1 855,00 zł	- zł	1 855,00 zł	- zł	22 830,34 zł	21 315,84 zł	19 460,84 zł
107 949,00 zł	- zł	21 765,53 zł	- zł	21 765,53 zł	- zł	129 714,53 zł	29 911,41 zł	8 145,88 zł
- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
27 340,29 zł	- zł	2 724,64 zł	- zł	2 724,64 zł	- zł	30 064,93 zł	17 275,04 zł	14 550,40 zł
27 016,67 zł	- zł	10 317,86 zł	- zł	10 317,86 zł	- zł	37 334,53 zł	65 681,33 zł	55 363,47 zł
644 248,55 zł	- zł	159 357,41 zł	- zł	159 357,41 zł	- zł	803 605,96 zł	32 524,66 zł	64 210,46 zł
16 081 193,57 zł	- zł	2 364 821,44 zł	- zł	2 364 821,44 zł	- zł	18 446 015,01 zł	34 215 796,04 zł	34 051 528,60 zł

Referent  
ds. księgowości/ podatkowej  
Paulina Siedlecka

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności za 2018 rok

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
	podatek od nieruchomości od os. fizycznych	107 722,09	17 167,82		5,18	124 884,73
	podatek rolny od os. fizycznych	46 656,95			15 160,59	31 496,36
	podatek leśny od os. fizycznych	32 591,08			14 253,18	18 337,90
	odsetki od os. fizycznych	53 616,20	629,20		3 624,00	50 621,40
	podatek od nieruchomości od os. prawnych	20 319,29			4 211,36	16 107,93
	podatek rolny od os. prawnych	0				0
	podatek leśny od os. prawnych	7,00	67,50			74,50
	odsetki od os. prawnych	5 259,90	54,45		1 235,50	4 078,85
	gospodarowanie odpadami komunalnymi	17 683,43	1 328,54		3 421,04	15 590,93
	odsetki od gospodarowania odpadami komunalnymi	676,00	816,00			1492,00
	opłaty za przyłącza wodociągowe	3 690,00			3 690,00	0
	odsetki od opłat za przyłącza wodociągowe	517,32			517,32	0
	zwrot za energię elektryczną	3 422,35				3 422,35
	odsetki od zwrotu za energię elektryczną	362,18	239,55			601,73
	Opłaty za centralne ogrzewanie – nota księgowa	0	11 491,67			11 491,67
	odsetki od opłat za centralne ogrzewanie	0	385,68			385,68
	<b>RAZEM :</b>	<b>292 523,79</b>	<b>32 180,41</b>		<b>46 118,17</b>	<b>278 586,03</b>

INSPEKTOR

  
 Anna Lis